



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα 15/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2179

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., που εδρεύει στον Πειραιά, οδός ..., κατά α) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, και β) της υπ' αριθμ. ...Πράξης

Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, και β) την υπ' αριθμ. ...Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/12/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 2.489,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.986,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.475,80 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος τη αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Β) Με την υπ' αριθμ. ...Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 7.467,00 €, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2523/1997, καθόσον διενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών βάσει δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 2.489,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Οι εν λόγω Πράξεις εδράζονται επί της από 21/12/2015 εκθέσεως ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ..., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. .../18.11.2015 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Ο ως άνω έλεγχος έλαβε υπόψη την ύπαρξη της υπ' αριθμ. ...(α/α ELENXIS ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 26.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008, γιατί ζήτησε

και έλαβε δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 13.100,00 €, και συγκεκριμένα το υπ' αριθμ. 547/31.10.2008 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 6.000,00 €, και το υπ' αριθμ. 548/31.10.2008 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 7.100,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας απέστειλε στην υπόχρεη επιχείρηση τη με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2016/ 17.05.2016 κλήση σε ακρόαση, καθόσον με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε θέσει στη διάθεση του ελέγχου κατά τη διενέργεια αυτού. Επί της κλήσης σε ακρόαση η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις της με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ/03.06.2015 έγγραφο που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του ν. 4174/2013 περί καλής πιστής, καθόσον από το σύνολο του αποδεικτικού υλικού το οποίο προσκομίστηκε αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα η πλήρης εξόφληση της αξίας των υπό κρίση τιμολογίων μέσω πιστωτικού ιδρύματος και μέσω αξιόγραφων και ως εκ τούτου τεκμαίρεται ότι η εταιρία ως λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και άρα σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις δεν θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα και επιπλέον φόροι.

2. Η προσφεύγουσα επιχείρηση χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο έτσι ώστε να ελέγξει ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, ενώ η Φορολογική Αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε ότι οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια είναι στο σύνολό τους ανύπαρκτες.

3. Η κρίση περί της εικονικότητας είναι εσφαλμένη.

4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ είναι ανατιολόγητες, καθώς η αιτιολογία τους δεν είναι επαρκής, σαφής και ειδική, ήτοι δεν αναφέρεται στις επίμαχες συναλλαγές μεταξύ του φορολογουμένου και του εκδότη, αλλά αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη. Η Υπηρεσία Ελέγχου κατέληξε σε παντελώς αυθαίρετα και ανατιολόγητα συμπεράσματα, χωρίς καμία αιτιολογία η οποία να σχετίζεται με τις υπηρεσίες της προσφεύγουσας εταιρίας και με τα συγκεκριμένα τιμολόγια τα οποία εκδόθηκαν για υπηρεσίες που πράγματι διενεργήθηκαν, παρά μόνο βασιζόμενη σε γενικόλογα συμπεράσματα που αφορούν την εταιρία «...» προχώρησε στην επιβολή υπέρογκων προστίμων που πλήττουν τη βιωσιμότητα της εταιρίας.

5. Υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθώς δεν υπάρχει εύλογη σχέση μεταξύ του μέτρου και του επιδιωκόμενου σκοπού.

Επειδή εν προκειμένω η κρίση περί εικονικότητας θεμελιώνεται στην από 12/02/2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ..., στο πόρισμα της οποίας αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση, στη χρήση 2008, ζήτησε και έλαβε δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 13.100,00 €, και συγκεκριμένα το υπ' αριθμ. 547/31.10.2008 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 6.000,00 €, και το υπ' αριθμ. 548/31.10.2008 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 7.100,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

Επειδή βάσει της ως άνω έκθεσης εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 26.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008.

Επειδή κατά της εν λόγω Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ασκήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση υπ' αριθμ. .../29.04.2015 ενδικοφανής προσφυγή. Επί της εν λόγω ενδικοφανούς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../25.09.2015 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β':

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§1 εδάφιο 1°:

«1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δηλωθείσες με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέες εισροές κατά το μέρος τη αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών, και συνεπώς ορθώς εξεδόθη η υπ' αριθμ. .../21.12.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εξεδόθη η υπ' αριθμ. .../21.12.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε κάνοντας χρήση των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/ 2008:

α) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	2.489,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.986,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.475,80 €

β) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **7.467,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).